

RSM البزيع وشركاهم محاسبون قانونيون

البزيع وشركاهم
عمارة الخطوط الجوية الكويتية - الدور السابع - شارع الشهداء
ص. ب 2115 - صفاة - 13022 بولة الكويت
ت 965 22961000 ف 965 22412761
mail@albazie.com www.albazie.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
جمعية الشفافية الكويتية
دولة الكويت

تقرير البيانات المالية

لقد دققت البيانات المالية المرفقة لجمعية الشفافية الكويتية "الجمعية" والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2010 وبياني الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية آنذاك وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من مسؤولية الإدارة. وتقوم الإدارة بتحديد نظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية بصورة عادلة بحيث لا تتضمن أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ .

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتي هي إبداء الرأي حول البيانات المالية بناء على التدقيق الذي قمت به . لقد قمت بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ إجراءات التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية لا تتضمن أخطاء مادية .

تشتمل إجراءات التدقيق الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية . يتم اختيار الإجراءات استناداً إلى تقدير مدقق الحسابات ، وتشتمل على تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ . ولتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي لإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة للظروف وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي . ويتضمن التدقيق تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم شامل لعرض البيانات المالية .

باعتقادي أن الأدلة المؤيدة التي تم الحصول عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً يمكنني من إبداء رأيي حول البيانات المالية.

RSM البزيع وشركاهم محاسبون قانونيون

- 2 -

الرأي

برأيي ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي المادية - المركز المالي لجمعية الشفافية الكويتية كما في 31 ديسمبر 2010 وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية آنذاك وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها للنشاطات غير التجارية.

تقرير المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأيي كذلك، أنني قد حصلت على المعلومات التي رأيتها ضرورية لأداء مهمتي، وإن الجمعية تمسك بحسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وفي حدود المعلومات التي توفرت لدي ، لم يرد إلى علمي وقوع أية مخالفات قانونية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للجمعية .

د . شعيب عبد الله شعيب

مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 33

RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت

20 إبريل 2011

- مدققون فخريون -

| | |
|----------|----------|
| 91,862 | 91,862 |
| (45,482) | (45,482) |
| 46,380 | 46,380 |
| 86,550 | 86,550 |

جمعية الشفافية الكويتية
بيان المركز المالي
31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2009 | 2010 | إيضاح | الموجودات |
|----------|----------|-------|----------------------------------|
| | | | موجودات متداولة : |
| 17,929 | 7,212 | | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 60,000 | 20,000 | 3 | ودائع لأجل |
| 12,988 | 13,296 | 4 | أرصدة مدينة أخرى |
| 90,917 | 48,508 | | مجموع الموجودات المتداولة |
| 5,682 | 7,919 | 5 | موجودات ثابتة |
| 96,599 | 48,427 | | |
| | | | المطلوبات وأموال الجمعية |
| | | | مطلوبات متداولة : |
| 2,928 | 3,110 | | أرصدة دائنة أخرى |
| 2,928 | 3,110 | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| 1,709 | 1,837 | 6 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | | أموال الجمعية : |
| 124,387 | 91,962 | | الرصيد في بداية السنة |
| (32,425) | (48,482) | | نقص الإيرادات عن المصروفات للسنة |
| 91,962 | 43,480 | | مجموع أموال الجمعية |
| 96,599 | 48,427 | | |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزءاً من البيانات المالية

رئيس مجلس الإدارة
صلاح محمد الغزالي

جمعية الشفافية الكويتية
بيان الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2009 | 2010 | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|----------------------------------|
| | | | الإيرادات : |
| | | | تبرعات |
| 65,029 | 41,825 | | رسوم انتساب واشتراكات الأعضاء |
| 1,800 | 1,545 | | رسوم دورات تدريبية |
| - | 28,665 | | إيرادات فوائد |
| 1,326 | 1,038 | | مجموع الإيرادات |
| 68,155 | 73,073 | | |
| | | | المصروفات : |
| | | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (96,417) | (117,806) | 7 | إستهلاك |
| (4,163) | (3,749) | 5 | مجموع المصروفات |
| (100,580) | (121,555) | | نقص الإيرادات عن المصروفات للسنة |
| (32,425) | (48,482) | | |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزءا من البيانات المالية

جمعية الشفافية الكويتية
بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

| 2009 | 2010 | |
|----------|-----------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : |
| (32,425) | (48,482) | نقص الإيرادات عن المصروفات للسنة |
| | | تسويات : |
| 4,163 | 3,749 | إستهلاك |
| - | 23 | خسارة بيع موجودات ثابتة |
| 826 | 777 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (1,326) | (911) | إيرادات فوائد |
| (28,762) | (44,844) | |
| | | التغير في الموجودات و المطلوبات التشغيلية : |
| 1,568 | (850) | أرصدة مدينة أخرى |
| 1,924 | 182 | أرصدة دائنة أخرى |
| (25,270) | (45,512) | النقد المستخدم في العمليات التشغيلية |
| - | (649) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| (25,270) | (46,161) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : |
| 30,000 | 40,000 | صافي الحركة على ودائع لأجل |
| (524) | (6,059) | المدفوع لشراء موجودات ثابتة |
| - | 50 | المحصل من بيع موجودات ثابتة |
| - | 1,453 | إيرادات فوائد مستلمة |
| 29,476 | 35,444 | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| 4,206 | (10,717) | صافي (النقص) الزيادة في نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| 13,723 | 17,929 | نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة |
| 17,929 | 7,212 | نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزء من البيانات المالية

1 - تأسيس ونشاط الجمعية

تم إنشجار جمعية الشفافية الكويتية وفقاً للقرار الوزاري رقم 29 لسنة 2006 الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل بتاريخ 13 مارس 2006 والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد رقم 761 لسنة 2006 الصادر بتاريخ 26 مارس 2006 .

تتلخص أغراض الجمعية فيما يلي :

1. المساهمة في تحسين صورة دولة الكويت محلياً ودولياً في مجال الإصلاح ومناهضة الفساد من خلال العمل على إبراز المظهر الحضاري والصورة المشرفة لدولة الكويت .
 2. نشر القيم الفاضلة في المجتمع والتي تدعو إلى الإصلاح وتناهض الفساد في جميع المجالات .
 3. تنمية ثقافة المجتمع في مجال الإصلاح ، ونشر المبادئ والقيم الداعية إلى إيجاد مجتمع خال من جميع أشكال الفساد وسوء استعمال السلطة .
 4. العمل على تعزيز مبدأ الشفافية والسعي إلى تفعيل كافة القوانين والقرارات الداعمة لها لدى كافة القطاعات الحكومية والأهلية .
 5. اقتراح معالجة نواحي القصور التشريعي واللاحي في مجال الإصلاح ومناهضة الفساد واستغلال السلطة للمنفعة الشخصية .
 6. البحث في أسباب الفساد واقتراح وسائل علاجها وتلافيتها وإيصالها إلى الجهات المختصة .
 7. تقوية العلاقات والروابط الاجتماعية بين أعضاء الجمعية ، من خلال إقامة الأنشطة الاجتماعية للأعضاء .
- بلغ عدد موظفي الجمعية 11 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2010 (2009 - 9 موظفين).

إن العنوان البريدي المسجل للجمعية هو : صندوق بريد رقم 655 ، البرموك 72657 - دولة الكويت .

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل رئيس مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 20 إبريل 2011. إن الجمعية العامة للأعضاء لديها صلاحية تعديل البيانات المالية بعد إصدارها .

2 - السياسات المحاسبية

يتم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

أ- أسس الإعداد :

يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية . إن السياسات المحاسبية المطبقة من الشركة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات التالية لمعايير المحاسبة الدولية كما في 1 يناير 2010:

معييار المحاسبة الدولي رقم 1 (التعديل) "عرض البيانات المالية"

إن التعديل هو جزء من مشروع التحسينات السنوية لمجلس معايير المحاسبة الدولية والتي أصدرت في أبريل 2009 . هذا التعديل يعطي توضيح عن التسويات المحتملة للمطلوبات عن طريق إصدار حصص ليس ذات صلة بتصنيفها كمطلوبات متداولة أو غير متداولة عن طريق تعديل تعريف المطلوبات كمطلوبات غير متداولة (شريطة أن تكون الشركة لديها حق غير مشروط لإرجاء تسوية عن طريق تحويل مبالغ نقدية أو موجودات أخرى لما لا يقل عن 12 شهر بعد انتهاء الفترة المحاسبية) على الرغم من حقيقة أن الشركة مطلوبة منها التسديد عن طريق الحصاص لطرف آخر في أي وقت . لم يكن لتطبيق التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية.

معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية"

إن هذا التعديل هو جزء من مشروع التحسينات السنوية لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي نشرت في أبريل 2009. هذا التعديل ينص صراحة على أن الإنفاق الناتج فقط من الاعتراف بالأصل يمكن تصنيفه كتدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية. لم يكن لتطبيق التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية.

المعايير والتعديلات للمعايير والتفسيرات غير جارية التأثير

إن المعايير والتفسيرات التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتم تطبيقها من قبل الجمعية:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

يوضح المعيار ، والذي سيكون جاري التأثير على الفترات السنوية التي ستبدأ من أو بعد 1 يناير 2013 ، الكيفية التي يجب على المنشأة أن تصنف وتقيس بها موجوداتها المالية. ينص المعيار على أن تصنف جميع الموجودات المالية ككل بناء على نموذج عمل المنشأة في إدارة الموجودات المالية وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. تقاس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. إن هذه المتطلبات تحسن وتبسط طريقة تصنيف وقياس الموجودات المالية مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 . تطبق تلك المتطلبات طريقة ثابتة لتصنيف الموجودات المالية لتحل محل العديد من فئات الموجودات المالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 التي لكل منها معيار تصنيف خاص بها . كما ينتج عن تلك المتطلبات طريقة موحدة لتحديد الانخفاض في القيمة لتحل محل العديد من طرق تحديد الانخفاض في القيمة الواردة في معيار المحاسبة الدولي 39 الناتجة عن تصنيفات الفئات المختلفة. ليس من المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية.

أخرى

- | | |
|---|--|
| - التعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) | - الاستثناءات المحددة من إصاحات المقارنة للمطبقين للمرة الأولى |
| - التعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) - الإفصاحات | - تحويلات الموجودات المالية |
| - معيار المحاسبة الدولي رقم (24) (المعدل في 2009) | - إفصاحات أطراف ذات صلة |
| - التعديلات لمعيار المحاسبة الدولي رقم (32) | - تصنيف حقوق الإصدار |
| - التعديلات على تفسير رقم (14) | - المدفوعة المقدمة للحد الأدنى لمتطلبات التمويل |
| - تفسير رقم (19) | - تسوية المطلوبات المالية عن طريق أدوات الملكية |

من المتوقع أن لا يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. لقد تم الإفصاح عن الآراء والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة في إيضاح 2 (ح).

ب - موجودات ثابتة :

تتضمن التكلفة المبدئية للموجودات الثابتة سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الموجودات الثابتة، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في بيان الإيرادات والمصروفات في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها . في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام إحدى الموجودات الثابتة إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة . عند بيع أو استبعاد الموجودات ، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في بيان الإيرادات والمصروفات.
يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الموجودات الثابتة كما يلي :

| سنوات | أثاث وديكورات | أجهزة وأدوات |
|-------|---------------|--------------|
| 5 | | |
| 3 | | |

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دوريا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الموجودات الثابتة.

ج - انخفاض قيمة الموجودات :

في نهاية السنة المالية، تقوم الجمعية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد فيما إذا كان هناك دليل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا كان يوجد دليل على الانخفاض، يجب تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لاحتساب خسائر الانخفاض في القيمة، إذا وجد. إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على الجمعية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل .

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى . يتم تقدير القيمة المستخدمة لأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب . يجب أن يكون سعر الخصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل .

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد . يجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة على الفور في بيان الإيرادات والمصروفات ، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة انخفاض قيمة الأصل كانخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد . يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترية بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ الدفترية الذي كان سيحدث لو أنه لم يتم الاعتراف بأية خسارة من انخفاض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة . يجب الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في بيان الإيرادات والمصروفات إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

د - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الخاص وعقود الموظفين، إن هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف فيما لو تم إنهاء خدماته في تاريخ بيان المركز المالي ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الالتزام.

هـ - تحقق الإيراد :

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق إلي الجمعية ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات الجمعية كما هو مذكور أدناه . إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الالتزامات المرتبطة بالحصول على الإيراد .

- يتم تحقيق جميع الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- تحتسب إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

و - الأدوات المالية :

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي نقد في الصندوق ولدى البنوك، ودائع لأجل، أرصدة مدينة أخرى وأرصدة دائنة أخرى. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بتلك الأدوات المالية وقياسها في السياسات المحاسبية المتعلقة بها والمتضمنة في هذا الإفصاح.

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

ز - الأحداث المحتملة :

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية مرجحاً.

ح - الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

إن الجمعية تقوم ببعض التقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية . إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة . قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أ - الآراء:

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمبينة في إيضاح 2 ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية .

1- تحقق الإيراد :

يتم تحقق الإيراد عندما يكون هناك منافع اقتصادية محتملة للجمعية ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها . إن تحديد خصائص تحقق الإيراد كما هو مذكور في معيار المحاسبة الدولي رقم 18 يتطلب آراء هامة.

3- ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى مؤسسة تمويلية إسلامية محلية ، وتستحق خلال فترة تزيد عن 3 أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع ، وتكتسب فائدة سنوية بمعدل يتراوح من 2.75 % إلى 3% (2009 - من 3 % إلى 4.3 %) .

4 - أرصدة مدينة أخرى

| 2009 | 2010 | |
|--------|--------|----------------------|
| 10,522 | 6,235 | مصاريف مدفوعة مقدما |
| 1,326 | 911 | إيرادات فوائد مستحقة |
| 1,140 | 575 | موظفون مدينون |
| - | 5,575 | موردين دفعات مقدمة |
| 12,988 | 13,296 | |

إن القيمة العادلة للأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2010.

لا تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه. لا تحتفظ الجمعية بأي رهن كضمان.

جمعية الشفافية الكويتية
إيضاحات حول البيانات المالية
31 ديسمبر 2010
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

5 - موجودات ثابتة

| المجموع | أجهزة وأدوات | أثاث وديكورات |
|---------------|-----------------|------------------|
| 18,826 | 7,509 | 11,317 |
| 6,059 | 3,571 | 2,488 |
| (135) | (135) | - |
| 24,750 | 10,945 | 13,805 |
| 13,144 | 6,364 | 6,780 |
| 3,749 | 1,257 | 2,492 |
| (62) | (62) | - |
| 16,831 | 7,559 | 9,272 |
| 7,919 | 3,386 | 4,533 |
| 5,682 | 1,145 | 4,537 |

التكلفة :
في 31 ديسمبر 2009
إضافات
إستبعادات
في 31 ديسمبر 2010

الإستهلاك المتراكم :
في 31 ديسمبر 2009
المحمل على السنة
المتعلق بالإستبعادات
في 31 ديسمبر 2010

صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2010
في 31 ديسمبر 2009

6 - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| 2009 | 2010 |
|--------------|--------------|
| 883 | 1,709 |
| 826 | 777 |
| - | (649) |
| 1,709 | 1,837 |

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة (إيضاح 7)
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

7 - مصروفات عمومية وإدارية

| 2009 | 2010 |
|---------------|----------------|
| 14,546 | 18,566 |
| 1,880 | 2,101 |
| 1,157 | 1,694 |
| 826 | 777 |
| 18,409 | 23,138 |
| 18,000 | 18,000 |
| 13,648 | 13,421 |
| 18,000 | 27,000 |
| 2,057 | 9,546 |
| 10,682 | 7,537 |
| 5,471 | 6,776 |
| 3,669 | 5,890 |
| 5,206 | 5,253 |
| 1,275 | 1,245 |
| 96,417 | 117,806 |

تكاليف موظفين:
رواتب وأجور
مكافآت
إجازات موظفين
مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح 6)

إيجارات
مصاريف أبحاث ودراسات
مصاريف مؤتمرات ومنتديات
مصاريف سفر
مصاريف ضيافة
مصاريف متنوعة
مصاريف إعلان
مطبوعات
مصاريف ترجمة

8 - إدارة المخاطر المالية

تتعامل الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي في الأدوات المالية الأولية مثل نقد في الصندوق ولدى البنوك، ودائع لأجل ، أرصدة مدينة أخرى، وأرصدة دائنة أخرى ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار لها أدناه ، ولا تستخدم الجمعية حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها عند الملائمة .

مخاطر سعر الفائدة :

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة . إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير واستحقاق الموجودات و المطلوبات المالية مذكورة في الإيضاحات المتعلقة بها .

مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك والودائع البنكية . إن النقد لدى البنوك والودائع البنكية مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة إئتمانية جيدة .

إن الحد الأعلى لتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك و الودائع لأجل .

مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة تنتج عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بالاستثمار في الودائع البنكية القابلة للتسييل السريع.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات المالية:

| 2010 | | | | |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------|
| | 1 إلى 3 شهور | 3 إلى 6 شهر | 6 إلى 12 شهر | المجموع |
| أرصدة دائنة أخرى | 1,185 | 1,925 | - | 3,110 |
| 2009 | | | | |
| | 1 إلى 3 شهور | 3 إلى 6 شهر | 6 إلى 12 شهر | المجموع |
| أرصدة دائنة أخرى | 175 | 453 | 2,300 | 2,928 |

القيمة العادلة للأدوات المالية :

يتم تعريف القيمة العادلة على أنها المبلغ الذي يمكن مقابله تبادل أداة مالية بين أطراف مطلعة وراغبة في عملية تجارية بحثة غير تلك المتعلقة بالبيع الجبري أو التصفية. كما في 31 ديسمبر ، إن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية .